



EUROPOS KOMISIJA
GENERALINIS DIREKTORATAS
MOKESČIAI IR MUITŲ SĄJUNGA
Netiesioginiai mokesčiai ir mokesčių administravimas
Mokesčių administravimas ir kova su mokestiniu sukčiavimu

Informacija įmonėms, kurios naudojami minimaliaja vieno langelio sistema (MOSS)

Papildomos gairės. Auditas naudojantis MOSS

Naujos taisyklės nuo 2015 m. sausio 1 d.

Telekomunikacijų, transliavimo ir elektroninės paslaugos vartotojams bus **apmokestinamos toje šalyje, kurioje yra vartotojo buveinė** (vartojimo valstybėje narėje).

Įmonės gali paskirti šalį – registravimosi valstybę narę – kaip **vieną ryšių punktą**, kad jos galėtų būti įregistruojamos PVM mokėtojomis, teikti PVM deklaracijas ir mokėti PVM visose vartojimo valstybėse narėse (naudodamosi svetaine savo registravimosi valstybėje narėje).

Siekiant, kad sistemoje MOSS įmonėms būtų kuo paprasčiau ir lengviau registruotis bei ja naudotis, be minėto praktinio vadovo bus pateiktos MOSS duomenų audito gairės (visų pirma MVI ir ES nepriklausančių šalių įmonėms).

Audito gairės

Kadangi naudojantis MOSS į PVM deklaracijas bus įtraukti įvairiose vartojimo valstybėse narėse mokėtini mokesčiai, svarbu, kad nacionaliniai mokesčių administratoriai susitartų dėl šių dalykų:

- kaip geriausia **kreiptis** į įmones atliekant auditą,
- kokį metodą įmonės turėtų taikyti **teikdamos informaciją**, kurios reikalaujama atliekant auditą.

Šiuo tikslu parengėme tam tikras standartinio audito ir kontrolės veiklos gaires (*tai tik rekomendacijos – jos nėra privalomos ir neturi viršenybės nacionalinių taisyklių atžvilgiu*).

Pateikti šalių, kurios sutiko taikyti kiekvieną iš rekomendacijų, sąrašai.

Kaip kreiptis į apmokestinamuosius asmenis atliekant auditą
--

- a. **Iš pradžių**, jei įmanoma, būtų geriau **kreiptis per registravimosi valstybę narę**. Po pirminio kontakto patariama veikti atsižvelgiant į konkretų atvejį, nes tam tikromis aplinkybėmis gali būti būtinas **tiesioginis ryšys tarp vartojimo valstybės narės ir įmonės**.

Ši rekomendacija nepažeidžia vartojimo valstybės narės mokesčių administratoriaus teisės užmegzti tiesioginį ryšį su apmokestinamuoju asmeniu siekiant gauti informacijos, nurodytos Reglamento (ES) Nr. 967/2012 63 straipsnio c punkte, o tam tikromis aplinkybėmis vartojimo valstybei narei gali tekti netgi su įmone palaikyti tiesioginį ryšį susijusiais tikslais (pvz., jei reikia papildomo paaiškinimo, susijusio su jau gautais duomenimis).

Šią rekomendaciją taikysiančios šalys

BE, BG, DK, EE, ES, FI, HR, IE, LT, LU, LV, NL, PL, PT, RO, SE, SI, UK.

- b. Registravimosi valstybės narės turėtų taikyti įprastas nacionalines procedūras susisiekdamos su apmokestinamaisiais asmenimis, kurie registravimosi valstybėje narėje užsiregistravę ES sistemoje. Užmegzti pradinį kontaktą su registravimosi valstybėje narėje užsiregistravusiais ES sistemai nepriklausančiais asmenimis šios valstybės narės turėtų e. paštu.

Šią rekomendaciją taikysiančios šalys

BE, BG, CZ, DK, EE, ES, HR, HU, IE, LU, LV, MT, NL, PL, PT, RO, SE, SI, SK, UK.

- c. Vartojimo valstybės narės turėtų kreiptis apmokestinamojo asmens e. pašto adresu ryšiams (taikoma ES ir jai nepriklausančių šalių įmonėms). Kadangi tai elektroninė sistema ir pagrindinė kontaktinė informacija yra apmokestinamojo asmens e. pašto adresas, jis ir turėtų būti naudojamas ryšiams užmegzti, jei apmokestinamasis asmuo nėra įsisteigęs besikreipiančioje valstybėje narėje.

Šią rekomendaciją taikysiančios šalys

BE, BG, CZ, DK, EE, ES, HR, HU, IE, LT, LU, LV, MT, NL, PL, PT, SE, SI, SK, UK

Kaip atliekant auditą prašyti informacijos iš prekybininkų

- d. Dėl geriausio informacijos keitimosi būdo turėtų susitarti apmokestinamasis asmuo ir mokesčių administratorius, ir jis turėtų priklausyti nuo to, kokiomis elektroninėmis priemonėmis gali naudotis kiekviena pusė.

Viena iš galimybių yra naudoti standartinę XML formato MOSS audito bylą (SAF-MOSS).

Valstybės narės priims SAF-MOSS formatą (XML), jeigu įmonė nuspręs taip pateikti prašomą informaciją.

Šią rekomendaciją taikysiančios šalys

AT, BE, BG, CZ, DK, EE, ES, FI, HR, HU, IE, LT, LU, MT, NL, PL, PT, SE, SI, SK, UK

 *SAF-MOSS bus pateiktas šioje svetainėje (remiantis informacija, kurią įmonės turi kaupti pagal Reglamento (ES) Nr. 967/2012 63 straipsnio c punktą), kai tik bus parengtas.*